

Radosław Ignatowski

**KONSOLIDACJA
SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

**KONCEPCJE, REGULACJE POLSKIE I MSSF,
ZASTOSOWANIA PRAKTYCZNE**

**TOM II
REGULACJE MSSF**



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2013

Spis treści tomu II

Od Autora 7

Rozdział XVI

Zagadnienia ogólne i uwagi wprowadzające 13

Rozdział XVII

Konsolidacja sprawozdań finansowych na dzień podporządkowania innego

podmiotu 41

17.1. Ustalenie przekazanej zapłaty (kosztu przejęcia) oraz wartości udziałów niekontrolujących jako podstawy do rozliczenia podporządkowania innego podmiotu 49

17.2. Rozliczenie przejęcia (nabycia udziałów) innego podmiotu podporządkowanego 63

17.2.1. Ustalenie dnia przejęcia (podporządkowania) innego podmiotu 65

17.2.2. Zidentyfikowanie, ujęcie i wycena początkowa aktywów i zobowiązań przejętego (podporządkowanego) podmiotu na dzień jego podporządkowania 68

17.2.3. Ujęcie skutków identyfikacji i przeceny aktywów netto podmiotu podporządkowanego w sprawozdaniach finansowych na dzień podporządkowania 88

17.2.4. Ustalenie i ujęcie nabytej lub całkowitej wartości firmy lub zysku na okazyjnym nabyciu (ujemnej wartości firmy) spółki podporządkowanej 91

17.3. Przykłady liczbowe konsolidacji sprawozdań finansowych na dzień podporządkowania podmiotu w transakcjach pojedynczych. 98

17.3.1. Nabycie wszystkich udziałów podmiotu podporządkowanego. 102

17.3.2. Nabycie części udziałów spółki podporządkowanej 136

17.3.2.1. Zastosowanie metody konsolidacji pełnej 139

17.3.2.2. Zastosowanie metody proporcjonalnej 156

17.3.2.3. Zastosowanie metody praw własności 168

17.3.3. Nabycie udziałów podmiotu podporządkowanego za cenę niższą od jego wartości majątkowej (z ujemną wartością firmy) 172

17.3.3.1. Zastosowanie metody pełnej konsolidacji 176

17.3.3.2. Zastosowanie metody proporcjonalnej 184

17.3.3.3. Zastosowanie metody praw własności 190

17.4. Rozliczenie przejęcia wieloetapowego. 193

17.5. Rozliczenie przejęcia spółki bez nabywania jej udziałów 216

17.6. Ujęcie w sprawozdaniu finansowym nabytych udziałów podmiotu podporządkowanego z zamiarem ich odsprzedaży	230
--	-----

Rozdział XVIII

Konsolidacja sprawozdań finansowych na pierwszy dzień bilansowy	241
18.1. Zapewnienie jednolitości polityki rachunkowości konsolidowanych podmiotów	243
18.2. Inne procedury przygotowawcze do konsolidacji sprawozdań finansowych. . .	251
18.2.1. Weryfikacja kompletności i prawidłowości rozliczenia podporządkowania spółki	251
18.2.2. Rozliczenie różnic z ujęcia i wyceny składników aktywów netto spółki podporządkowanej z dnia jej podporządkowania (wymiany). . .	258
18.2.3. Identyfikacja i pomiar wzajemnych transakcji oraz ich skutków finansowych	263
18.2.4. Ujęcie i rozliczenie skutków wzajemnych transakcji i ich wpływ na sprawozdania skonsolidowane.	269
18.2.4.1. Zastosowanie w metodzie konsolidacji pełnej	271
18.2.4.2. Zastosowanie w metodzie proporcjonalnej.	282
18.2.4.3. Zastosowanie w metodzie praw własności	286
18.2.5. Rozliczenie wartości firmy lub zysku na okazym nabyciu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	289
18.2.5.1. Ujęcie straty z powodu utraty wartości przez wartość firmy oraz utraty wartości udziałów	291
18.2.5.2. Odpis wartości firmy z powodu sprzedaży udziałów	306
18.3. Zestawienie danych finansowych jednostek w arkuszu konsolidacyjnym w celu ich konsolidacji.	309
18.3.1. Weryfikacja i korekty wartości bilansowych udziałów w konsolidowanych jednostkach podporządkowanych	311
18.3.2. Zestawienie danych finansowych podmiotów grupy kapitałowej	313
18.3.3. Przeliczenie i zestawienie danych podmiotów konsolidowanych metodą proporcjonalną	324
18.3.4. Objęcie danych finansowych podmiotów wycenianych metodą praw własności	328
18.4. Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego na pierwszy dzień bilansowy – przykłady liczbowe.	333
18.4.1. Konsolidacja danych finansowych metodą pełną.	334
18.4.1.1. Zastosowanie metody pełnej w przypadku nabycia wszystkich udziałów	335

18.4.1.2.	Zastosowanie metody pełnej w przypadku nabycia części udziałów	357
18.4.1.3.	Zastosowanie metody pełnej w przypadku przejęcia wieloletowego	384
18.4.1.4.	Zastosowanie metody pełnej w przypadku przejęcia bez zapłaty.	414
18.4.2.	Konsolidacja danych finansowych metodą proporcjonalną	432
18.4.3.	Wycena udziałów w podmiotach podporządkowanych metodą praw własności	446

Rozdział XIX

Konsolidacja sprawozdań finansowych w kolejnych latach obrotowych	457	
19.1.	Aktualizacja wyceny udziałów na pierwszy dzień roku obrotowego i przygotowanie dekretu rozliczenia powiązania kapitałowego.	459
19.2.	Wpływ eliminowanych transakcji z poprzedniego roku na korekty konsolidacyjne	480
19.3.	Wpływ naliczonych i wypłaconych dywidend oraz innych form podziału zysku roku ubiegłego na korekty konsolidacyjne	490
19.4.	Konsolidacja sprawozdań finansowych w przypadku zachowania poziomu powiązania kapitałowego z poprzedniego roku obrotowego	509
19.4.1.	Konsolidacja danych finansowych metodą pełną.	509
19.4.1.1.	Zastosowanie metody pełnej w przypadku posiadania wszystkich udziałów	516
19.4.1.2.	Zastosowanie metody pełnej w przypadku posiadania części udziałów	531
19.4.1.3.	Zastosowanie metody pełnej w przypadku przejęcia bez zapłaty.	551
19.4.2.	Konsolidacja danych finansowych metodą proporcjonalną	568
19.4.3.	Wycena i prezentacja udziałów w jednostkach podporządkowanych metodą praw własności	584

Rozdział XX

Zmiany w strukturze własności podmiotu podporządkowanego	595	
20.1.	Nabycie dodatkowych udziałów w podmiocie podporządkowanym od innych udziałowców	597
20.1.1.	Nabycie udziałów w spółce zależnej z zachowaniem praw udziałowców mniejszościowych	604
20.1.2.	Nabycie wszystkich pozostałych udziałów w spółce podporządkowanej	634

20.2. Objęcie dodatkowych udziałów w podmiocie podporządkowanym z emisji pierwotnej	651
20.2.1. Objęcie całej emisji przez jednostkę nadrzędną	661
20.2.2. Objęcie udziałów w proporcji do dotychczas posiadanych.	668
20.2.3. Objęcie całej emisji przez innych inwestorów bez utraty kontroli	673
20.2.4. Objęcie całej emisji przez innych inwestorów z utratą kontroli	680
20.3. Nabycie udziałów w podmiocie zależnym, dotychczas kontrolowanym bez udziałów kapitałowych	697
20.4. Sprzedaż części lub całości udziałów w podmiocie podporządkowanym.	711
20.4.1. Sprzedaż udziałów bez utraty kontroli w podmiocie zależnym	738
20.4.2. Sprzedaż udziałów z utratą kontroli w podmiocie zależnym.	756
20.4.3. Sprzedaż udziałów z utratą znaczącego wpływu na podmiot stowarzyszony.	772

Rozdział XXI

Utrata kontroli lub innej formy podporządkowania podmiotu

bez zbywania udziałów	783
--	------------

Rozdział XXII

Istota i zastosowanie nowych rozwiązań MSSF w zakresie sprawozdawczości

skonsolidowanej	805
22.1. Zakres wprowadzonych nowych standardów	806
22.2. Nowa terminologia i nowe definicje w nowych MSSF	808
22.3. Powiązania między rozwiązaniami w nowych MSSF i ogólna charakterystyka przyjętych regulacji	811
22.4. Nowa koncepcja kontroli według regulacji MSSF 10.	814
22.5. Istota rozwiązań MSSF 11 w zakresie wspólnych porozumień.	821
22.6. Postanowienia o ujawnieniach informacji o udziałach w podmiotach podporządkowanych z MSSF 12	829
22.7. Charakterystyka wprowadzonych zmian w MSR 27 i MSR 28.	834
22.8. Postanowienia przejściowe o wdrożeniu nowych standardów po raz pierwszy.	837

Literatura	845
-----------------------------	------------